

Ю.Л. Параскива, 5 курс

*Научный руководитель – В.С. Рудницкий, д.э.н., профессор
Львовский институт ГВУЗ «Университет банковского дела»*

Проблема контроля качества работы независимых аудиторов (аудиторских фирм) является одной из ключевых в организации аудиторской деятельности в отечественной и зарубежной теории и практике аудита. Особое значение контроль качества работы аудиторов приобретает в нашей стране сегодня в связи с дальнейшим развитием системы независимого аудита и переходом на Международные стандарты аудита.

Нормативное и законодательное регулирование контроля качества работы аудиторов определяется Законом Украины «Об аудиторской деятельности», Международным стандартом контроля качества-1 «Контроль качества для фирм, выполняющих аудит и обзор исторической финансовой информации, а также другие задачи по предоставлению уверенности, и предоставляют сопутствующие услуги », который вступил в силу с 15 июня 2005 г .; Международным стандартом аудита 220 «Контроль качества во время аудита исторической финансовой информации», Положением о Комиссии АПУ по стандартам аудита и контроля качества Аудиторской палаты Украины (утвержденным решением АПУ от 26 апреля 2007, протокол № 176 / 9.3); Положением о порядке проведения инициативного контроля качества аудита (утвержденным решением САУ № 1/3 от 22 января 2003) и Национальной концептуальной основой обеспечения качества аудиторских услуг в Украине (утвержденной решением АПУ от 26 мая 2005 № 149 / 5.1), а также Положением об осуществлении внешних проверок качества аудиторских услуг в Украине (утвержденного решением АПУ от 26 мая 2005 № 149 / 5.1).

Система контроля качества аудиторских услуг основывается на достижениях мировой аудиторской практики, однако важно замечать и особенности процесса становления аудиторской деятельности в Украине. Введение в нашей стране МСА, соблюдения их требований и в связи с общественной значительностью профессии аудитора выдающееся значение приобретают вопросы контроля качества работы аудитора.

Основополагающим документом в системе стандартов по обеспечению качества аудиторских услуг является Положение об обязательствах организаций - членов МФБ (Международная Федерация Бухгалтеров) 1 «Обеспечение качества». Согласно этому положению, контроль качества аудита должен быть реализован на трех уровнях:

- Профессионального аудиторского объединения;
- Аудиторской фирмы;
- аудиторского задания [1].

Контроль качества аудиторских услуг, в зависимости от субъекта осуществления, разделяется на внутренний и внешний. Внутренний контроль предусматривает: контроль основного аудитора за работой своих ассистентов, контроль за работой аудитора со стороны администрации, контроль администрации фирмы по квалификационному уровню персонала и соблюдением им этических норм. В Украине субъектами контроля качества аудита являются: сертифицированные аудиторы и эксперты компании (внутренний контроль - зависимый контроль). Возможно также внешний (независимый) контроль - со стороны Союза аудиторов Украины, Аудиторской палаты Украины или по их поручению - со стороны другой аудиторской фирмы [2].

Законом Украины «Об аудиторской деятельности» на Аудиторскую палату Украины возложены полномочия по осуществлению контроля за соблюдением аудиторскими фирмами и аудиторами требований этого закона, стандартов аудита, норм профессиональной этики аудиторов; осуществление мероприятий по обеспечению независимости аудиторов при проведении ими аудиторских проверок и организации контроля за качеством аудиторских услуг; регулирования взаимоотно-

ношений между аудиторами в процессе осуществления аудиторской деятельности и в случае необходимости применения к ним взысканий [3].

Специфика ответственности аудитора заложена в целях аудита: засвидетельствовать достоверность, полноту и законность предоставленной информации относительно действий и событий хозяйствующего субъекта с целью снижения к малейшего риска пользователей информации.

Аудиторы, за ненадлежащее исполнение своих обязанностей, несут профессиональную, дисциплинарную и имущественную ответственность перед: органами, которые выдали свидетельство на право занятия аудиторской деятельностью, аудиторской фирмой, клиентом (заказчиком), третьими лицами. За умышленное сокрытие истины и выдачи положительного заключения, которые привели к ущербу к аудиторам может быть применена уголовная ответственность в соответствии с законодательством Украины.

Список использованных источников

1. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: - Учеб. Пособие. - Донецк: Дон-НУЭТ, 2011.- 506 с.
2. Аудит: учебник / [А.А. Петрик, В.А. Зотов, Б.В. Кудрицкий и др.]; А 93 под общ. ред. проф. А.А. Петрик - М.: КНЭУ, 2015 .-- 498 [6] с.
3. Организация и методика аудита: учебник / В. С. Рудницкий, З.А. Душко. - М .: УБС НБУ, 2014. -479 С.